

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学 号: 17520071151096

UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

动漫产业税收筹划研究

A Study on Tax Planning for Animation Industry

王 健

指导教师姓名: 袁新文教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 6 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

目前，世界动漫市场格局基本呈现美、日、韩三国垄断的态势：美国长于动画电影制作，日本长于连载漫画创作，韩国则长于网络动漫和手机动漫。我国在世界动漫产业分工中暂时以提供外包加工服务为主。动漫产业作为文化产业的一只重要力量，是一国“软实力”的重要体现。当前，在金融危机肆虐下，我国经济发展在全球独占鳌头，但欲成为真正意义上的大国，发展文化“软实力”刻不容缓。近年来，国家政府出台密集政策以扶持国产动漫业发展，民间投资纷纷奔向这片热土以促进国产动漫业飞跃，从政府到业内有识之士，均已开始关注并着手发展中国动漫，“中国力量”已打响本土的动漫保卫战。然而，我国动漫业仍处于起步阶段，企业普遍存在规模小、盈利弱的困境，在国家积极扶持产业发展税收政策的指引下，动漫企业通过税收筹划，充分用足用好政策，有效节约成本，将更多的资金用于自身的经营、研发和推广，将能够摆脱国产动漫业的萎靡不振。

本文从与动漫产业相关的税收政策入手，结合案例分析的方法对涉及众多行业的动漫产业进行纳税方案的设计，以期取得最大化的税收利益。文章首先研究动漫起源并界定动漫产业的相关概念、结构和特征；随后从税收筹划的产生和可能性出发，探讨税收筹划的主观动力和客观动力，从而将动漫产业和税收筹划联系起来，并在其中着重指出本文所采用的税收筹划基本方法；在此基础上，本文从动漫制作发行领域、软件开发领域、影视播放领域及其他领域的角度出发，重点论述当前与之相关的税收政策并进行增值税、营业税和所得税这三大税种的税收筹划；最后，文章以广东奥飞动漫文化股份公司的综合案例结束，在该案例分析中，从公司概况开始，进行税项分析，之后展开实际的税收筹划评述。

关键词：动漫产业；税收优惠；税收筹划

Abstract

Right now the pattern of animation industry in the world has been monopolized by the U.S., Japan and Korea. The U.S. is always good at manufacturing animated movies, while Japan is absorbed in creating comics and Korea focuses on Internet animation and Mobile animation. China temporarily serves as a role of outsourcing for those Big 3 countries in the world animation industry. As an important branch of culture industry, animation industry shows others "soft power". Currently in the background of global financial crisis the economic growth in China is the champion over other countries in the earth. However with China dreaming to be the dominated country there is of great urgency to gain the "soft power". Chinese government has issued policies intensively so as to impetus the blossom of animation industry and private investment has been rushing to the industry for the purpose of huge profit in recent years. Everyone from the government to experts in China has begun to pay attention to the animation industry, "China power" has started a battle for guarding their industry. Due to the initial stage of China animation industry, lots of enterprises are in trouble of smaller scale and less profit. In the positive instruction of tax policies sustaining the development of animation industry, there will be more investment in operation, R&D and marketing thus getting rid of the dilemma of the animation industry in China.

This text begins with related tax policies of animation industry, combined with cases study aim to design tax planning of animation industry involved numerous businesses and just for make maximize profit. Firstly, the paper studies on the origin of animation and delimit the definition, construction and features of animation industry. Secondly, the article studies on the stem and possibility of tax planning with investigating the subjective motion and objective motion, thereby, integrating the animation industry and tax planning with pointing out the basic methods we take. On the basis this essay studies on tax policies in the fields of animations Producers and

Distributors, Software Development, Broadcast and Television and others with designing tax planning for value-added tax, sales tax and income tax. Finally, the writing ends with the case about GUANGDONG ALPHA ANIMATION AND CULTURECO, LTD. In the case study we analyze the overview, tax items and tax plans for the firm.

Key words: Animation Industry; Tax Preference; Tax Planning

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 选题背景	1
1.2 文献综述	2
1.3 论文框架	7
1.4 论文创新与不足	8
第 2 章 动漫及动漫产业	9
2.1 动漫起源	9
2.2 动漫产业	11
第 3 章 动漫产业与税收筹划	16
3.1 税收筹划的形成	16
3.2 税收筹划的动力	18
3.3 动漫产业与税收筹划	21
第 4 章 涉及制作发行的动漫企业税收筹划	26
4.1 增值税税收筹划	26
4.2 营业税税收筹划	29
4.3 所得税税收筹划	32
第 5 章 涉及软件开发的动漫企业税收筹划	37
5.1 增值税税收筹划	37
5.2 营业税税收筹划	40
5.3 所得税税收筹划	42
第 6 章 涉及广播影视的动漫企业税收筹划	47
6.1 涉税领域的税收政策	47
6.2 涉税领域的筹划方法	48
第 7 章 涉及其他行业的动漫企业税收筹划	49
7.1 涉税领域的税收政策	49
7.2 涉税领域的筹划方法	52
第 8 章 综合案例——广东奥飞动漫文化股份有限公司	56
8.1 公司概况	56
8.2 税项分析	62
8.3 税收筹划	67
结 论	71

参 考 文 献.....	72
--------------	----

致 谢.....	77
----------	----

厦门大学博士论文摘要库

Table of Contents

Chapter One Introduction	1
1.1 Research Background.....	1
1.2 Existing Researches.....	2
1.3 Framework	7
1.4 Innovation and Deficiency.....	8
Chapter Two Animation and Animation Industry	9
2.1 The Origin of Animation	9
2.2 Animation Industry.....	11
Chapter Three Animation and Tax Planning.....	16
3.1 The conformation of Tax Planning.....	16
3.2 The motion of Tax Planning	18
3.3 Animation and Tax Planning.....	21
Chapter Four Tax planning for animation enterprices in the field of Producers and Distributors	26
4.1 Tax planning for Value-Added Tax.....	26
4.2 Tax planning for Sales Tax	29
4.3 Tax planning for Income Tax	32
Chapter Five Tax planning for animation enterprices in the field of Software Development	37
5.1 Tax planning for Value-Added Tax.....	37
5.2 Tax planning for Sales Tax	40
5.3 Tax planning for Income Tax	42
Chapter Six Tax planning for animation enterprices in the field of Broadcast and Television.....	47
6.1 Related Tax Policies	47
6.2 Related Tax Methodology.....	48
Chapter Seven Tax planning for animation enterprices in the field of others.....	49
7.1 Related Tax Policies	49

7.2 Related Tax Methodology	52
ChapterEight Case Study--GUANGDONG ALPHA ANIMATION	
AND CULTURECO, LTD.....	56
8.1 Overview	56
8.2 Tax Items Analysis.....	62
8.3 Tax Planning	67
Conclusion	71
References	72
Acknowledgement.....	77

第1章 导论

1.1 选题背景

2006年4月25日,《国务院办公厅转发财政部等部门关于推动我国动漫产业发展的若干意见》(国办发[2006]32号)正式发布,这份由“六部、三局、一署”^①共同制定的文件意在推动我国动漫产业健康快速发展,以满足人民群众精神文化需求,促进社会主义先进文化和未成年人思想道德建设,推动文化产业发展,培育新的经济增长点^②。

2008年12月18日,《动漫企业认定管理办法(试行)》由文化部、财政部会同国税总局发布,意在扶持我国动漫产业发展,落实国家对动漫企业的财税优惠政策^③。

2009年7月17日,《关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2009]65号)由财政部会同国税总局发布,对增值税、企业所得税、营业税和关税等动漫企业涉及的税收规定具体的优惠政策,意在促进我国动漫产业健康快速发展,增强动漫产业自主创新能力^④。

2009年12月16日,《关于公布2009年第一批通过认定的动漫企业名单的通知》(文产函[2009]2621号)由文化部、财政部会同国税总局发布,要求各地地方有关部门、国地税局要督促动漫企业自觉遵守国家有关法律、法规和政策,进一步建立高效、便捷的认定工作机制,服务和推动动漫产业发展^⑤。

一方面,国家政策扶持文件密集出台,地方政府纷纷跟进动漫产业振兴方案,建立动漫产业基地;另一方面,广东奥飞动漫文化股份有限公司于2009年9月正式在深交所中小板挂牌上市,文化领域的“国家队”——中国动漫集团于2009年11月在京成立,电影《喜洋洋与灰太狼》继2009年初取得票房过亿的成绩带

^① 指财政部、教育部、科技部、信息产业部、商务部、文化部、税务总局、工商总局、广电总局和新闻出版总署。

^② 《国务院办公厅转发财政部等部门关于推动我国动漫产业发展的若干意见》(国办发[2006]32号),2006。

^③ 《文化部、财政部、国家税务总局关于印发<动漫企业认定管理办法(试行)>的通知》(文市发[2008]51号),2008。

^④ 《财政部、国家税务总局关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2009]65号),2009。

^⑤ 《关于公布2009年第一批通过认定的动漫企业名单的通知》(文产函[2009]2621号),2009。

动下,2010年初其续集《喜洋洋与灰太狼之虎虎生威》赚取1.28亿元,而总投资只有1400万元^①。我国动漫产业在金融危机肆虐的背景下露出回暖的苗头,看似正迎来“动感”春天。

尽管如此,目前世界动漫市场格局基本呈现美、日、韩三国垄断的态势,美国动漫业年营业收入连续四年超过好莱坞电影业,仅迪斯尼公司就位列《财富》世界500强第201位,2008年营业收入接近380亿美元,动漫业在日本的出口值远高于钢铁,在韩国则成为该国支柱产业。美、日、韩三国强大的动漫力量不会满足于自己的国内市场,尤其是日、韩两国,谋求全球动漫主动权成为“三巨头”的一致目标,市场潜力大且本土力量较弱的中国已成为他们的重要战场,我国成为其动漫产品首选的倾销地。上述国家的产品及其衍生品现已涌入我国,在20年的时间内几乎占据着整个国内市场,我国动漫的受众群几乎都是在这种文化氛围中成长起来,这些带着异国烙印的动漫文化,影响着中国的3.7亿青少年,而缺乏产业运作的我国动漫行业却一再萎缩。

中国动漫业在为自己的忽视付出巨大代价后,也已开始意识到四周的强敌环伺。从政府到业内有识之士,均开始关注并着手发展中国动漫,“中国力量”也已打响本土的动漫保卫战,这不仅是一场文化保卫战,更是一场经济保卫战。在这样的背景下,2009年的中国动漫业出现前述欣欣向荣的景象。值得一提的是,首批通过认证的动漫企业将享受《关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2009]65号)中规定的税收优惠政策,由于我国动漫业仍处于起步阶段,企业普遍存在规模小、盈利弱的困境,该政策将大大降低企业的税务成本,对国产动漫做大做强将起到积极的推动作用。享受税收优惠政策,是税收筹划基本方法之一,若动漫企业能够积极合理进行税收筹划,相信企业成本能够得到进一步降低,会有更多的资金用于自身的经营、研发和推广,摆脱国产动漫的萎靡不振。

1.2 文献综述

较为规范的税收筹划行为最早产生于西方。19世纪中叶,意大利已经有税

^① 卫昕.“喜羊羊”完美收官贺岁档[EB/OL].成都:四川新闻网-成都日报.
<http://www.51edu.com/wenti/yulequanqiu/yingshi/1538678.html>, 2010.

务专家开始为纳税人进行税收筹划。而税收筹划广为社会关注并被法律认可,则最早追溯至 1935 年英国发生的汤姆林爵士在“税务局长诉温斯特大公”一案中对税收筹划所作的“辩护”。此后,不少专家和学者对税收筹划理论的研究不断纵深发展,并在 20 世纪 50 年代呈现专业化发展的趋势。国内关于税收筹划的研究则始于 1994 年的分税制改革,起步虽晚,但发展迅速,在借鉴较为成熟的国外研究同时,更多融入对我国税制环境的理解。

1.2.1 国外研究动态

(一) 定义税收筹划

国际上关于税收筹划的定义经历两个阶段:

1.以“最小化的税收支付”表述

早期国外学者将税收筹划定义为“最小化的税收支付”,美国学者莱斯教授(1951)认为“税收筹划即是使得纳税人税收支出最小化”。美国南加州大学的梅格斯博士(1984)在《会计学》中指出,“人们合理而又合法安排自己的经济活动,是指缴纳尽可能低的税收,他们使用的方法可称之为税收筹划”^①。印度税务专家 N.J.雅萨斯威(1987)在《个人投资和税收筹划》一书中认为,税收筹划是“纳税人通过财务活动安排,以充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠,从而获得最大的税收利益”。^②荷兰国际财政文献局出版(1988)的《国际税收辞汇》认为“税收筹划是指通过纳税人经营活动或个人事务活动安排,实现缴纳最低的税收”^③。

2.以“最大化的税后收益”表述

随着对税收筹划研究的深入,学者逐渐脱离传统理论,迈伦·斯科尔斯和沃尔夫森(1992)提出有效税收筹划理论。在理想的市场情况下,传统理论与有效税收筹划的目标是一致的。但是由于现实市场存在着不确定性和信息不对称,使得有效税收筹划与传统税收筹划的目标相分离。有效税收筹划理论以“最大化的税后收益”为目标,它要求筹划者必须考虑进行税收筹划活动所导致的各类成本。因为传统的税收筹划理论虽较为简明也操作方便,但是却没有考虑现实中的各种约束条件。有效税收筹划通过研究在现有各种约束条件下制定对纳税人最为有利

^① W.B Meigs, R F Meigs. Accounting. Princeton University Press[M].1984: 738-776.

^② N.J.Yasaswy. Presonal Investment and Tax Planning[J]. Journal of Economic Theory,1990: 78-79.

^③ IBFD. International Tax Glossary[G]. IBFD, Amsterdam, 1988,67.

的筹划方案,运用现代契约和博弈等理论的观点和方法,研究在信息不对称市场上,各种类型的税收筹划产生和发展的过程,是一种更为全面和现实的税收筹划理论。

此后,迈伦·斯科尔斯(2003)又将风险因素加入税收筹划原理中,并提出“显性税收和隐性税收”理论并且用于研究“税收套利”问题。其中,他又全面论述如何将美国税收制度与企业战略结合于公司的具体决策,并将筹划技术置于动态经济政策环境下,对企业经济活动进行详细的静态和动态分析^①,以获取企业全局战略下的“最大化的税后收益”。

(二) 如何税收筹划

在税收筹划研究深入发展时期,对税收筹划如何进行主要有三种研究方式:一种是围绕税收种类进行筹划的研究,包括个人所得税筹划、公司所得税筹划、消费税筹划、增值税筹划、营业税筹划和财产税筹划等。例如,英国税务专家菲利普·斯潘塞(1987)出版的《财产税筹划手册》一书,其中采取问答形式对有关财产税筹划进行详细阐述;詹姆斯·塞勒斯(2003)在《公司税务月刊》发表数篇论文,按照税种分类进行有针对性的税收筹划。

另一种方式是围绕经营活动的不同方式进行筹划的研究,包括跨国经营税收筹划、公司融资管理税收筹划、公司投资管理税收筹划和企业运营管理税收筹划等。例如,约翰·查尔斯和约瑟夫(2002)从企业设立、运营、重组清算等企业生命周期阶段结合税法阐述相关的税收筹划;Malhotra(2005)在对印度采购环节的税收筹划分析中,把它称之为一种使企业在经营过程中制胜的策略^②。

还有一种方式则是结合税种和企业经营活动,按照不同行业进行具体税收筹划的研究。例如,颇有影响的P·C·索尔斯(1979-1987)执笔的《信托与税收筹划》一书,它从分析英国的信托制度入手,针对不同的信托形式结合各税种进行研究,成为信托业进行税收筹划的模本;牛顿和布隆蒙(1988)在《遇到麻烦的企业税收筹划》一书中,详尽介绍美国1980年公布的《破产法》、破产者的纳税申报、债务人的税务事项和破产企业的税务处理程序等,为陷入困境的企业提供税收筹划的方法;Lee Myung-Kyoo(2005)通过对税收相关法规的研究分析,

^① Myron S.Scholes. Denegation Design with Unverifiable Information[M]. Econometric,1994:62-257.

^② Malhotra. Indian Outsourcing: Winning Strategies through Proper Tax Planning[J]. Computers and Law, 2005.16:31-31.

提出韩国燃料能源市场税收筹划改革的建议^①。

此外，随着研究的不断深入，有些学者对研究方式进行更广泛有益的探讨。例如，菲利浦（1999）和史密斯（2000）运用数据统计分析研究税收筹划的有效性；Carly Lombardo（2005）提倡进行有关税收筹划的软件程序设计，使其功能多样化，用程序帮助企业进行税收筹划^②。

1.2.2 国内研究动态

（一）定义税收筹划

开我国税收筹划先河的唐腾翔、唐向（1994）将税收筹划概括为“在法律规定的许可范围内，通过对经营、投资、理财活动的实现安排，尽可能取得节税的税收利益”^③。

作为20世纪90年代初期才在我国兴起的“新学科”，国内学者在探讨“税收筹划”概念时，有些对“税收筹划”名词本身也进行研究，中国人民大学张中秀（2001）认为，“税务筹划包括两个方面：纳税筹划和税收筹划。纳税筹划主要站在纳税人角度而言，进行纳税筹划的主要目的是通过合法、合理的方式减轻自身税负；税收筹划是站在征税人角度而言，其目的与纳税筹划目的正好相反，主要是不断完善税法，避免纳税人纳税筹划的成功，从而多征税”^④。

梁云凤（2001）指出，“税收筹划是纳税人在税收法律许可的范围内，当存在多种纳税方案可供选择时，通过经营、投资、理财、组织交易等事项的事先安排和筹划以达到税收负担最低或税收利益最大为目的的经济行为”^⑤。

彭夯（2003）指出，“税收筹划是纳税人顺应国家政策方向，对自身经营活动作出战略性策划与安排，以达到税负最小化目的，其实质是遵守法律、合理策划、用足政策和用好政策”^⑥。

盖地（2005）认为，“税收筹划是纳税人依据所涉及的税境和现行税法，遵循税收国际惯例，在遵守税法、尊重税法的前提下，根据税法中的‘允许’、‘不允许’、以及‘非不允许’的项目和内容等，对企业涉税事项进行的旨在减轻税

^① Lee Myung-Kyoo. Reviewing Tax System and Its Reform Plan for the Fuel-Market in South Korea[J]. Energy Policy, 2005. 33(4): 475-482.

^② Carly Lombardo. Planning Ahead[J]. Accounting Technology, 2005. 21(11): 26-32.

^③ 唐腾翔、唐向. 税务筹划[M]. 北京：中国财政经济出版社，1994.

^④ 张中秀. 合法节税——为企业节省资金 [M]. 北京：中国人民大学出版社，2001.

^⑤ 梁云凤. 税收筹划实务：纳税人节税指南[M]. 北京：经济科学出版社，2001.

^⑥ 彭夯等. 企业纳税筹划实务[M]. 北京：清华大学出版社，2003.

负、有利于实现企业财务目标的谋划、对策与安排”^①。

从上述诸多定义可以看出,国内学者更多从税收筹划的“合法性”角度来解释其定义,这与我国特定税制环境是分不开的。与此同时,也有学者从企业财务管理的角度来理解税收筹划。于中一(1995)在《企业避税与反避税措施》一书中指出,“税收筹划即是纳税人在实际纳税义务发生之前对纳税地位的选择。这是纳税义务人为达到避税目的而制定的税收规划,并将此举作为企业财务管理的一个有机组成部分”^②。杨崇才(2001)认为,“税收筹划是纳税人为实现税收利益最大化的财务目标,在税法允许的范围内以适应政府的税收政策为前提,采用税法所赋予的税收优惠或选择机会,对自身经营、投资、分配等财务活动进行科学、合理的实现规划与安排,以达到少交税款目的的一种经营活动”^③。

(二) 如何税收筹划

得益于国际上较为成熟的税收筹划理论体系,我国在该领域的研究发展飞快。最早从唐腾翔、唐向(1994)的《税收筹划》开始,虽其主要内容是介绍国外的税收筹划实践,较少涉及国内企业的税收筹划,但毕竟引领风气之先,这一领域已引起学者和从业人员的重视。与国际上税收筹划的研究成果类似,国内对如何开展税收筹划也主要有三种研究方式:一种是以税种分类方式来开展筹划。盖地(2001)从分税种的角度阐述税收筹划的方法和技术;宋献中(2002)提出“对企业所得税税收筹划多种方案进行优化选择,以实现自身价值最大化和自身合法权益得到充分保证与行使”^④的理论;黄虹(2003)的“增值税税收筹划探析”专门针对增值税这一税种来阐述如何进行筹划。

另一种研究方式是按企业经济活动进行归类分析,从企业筹资、投资、跨国经营、并购重组等不同经济活动方式出发制定具体的税收筹划方案。黄凤羽(2003)运用模型分析企业所得税对并购行为的影响;解宏、杨少刚(2004)提出并购是复杂的产权交易活动,企业在进行并购决策时要充分考虑各个维度的纳税问题;马洪范(2006)在《合理避税实务操作与案例解析》中,对设立公司和投资领域,指出要充分利用好国家的优惠政策进行筹划;对跨国企业的税收筹划问题做出具有代表性贡献的则有王铁军(1987)的《国际避税与反避税》和王顺

^① 盖地.企业税务筹划理论与实务[M].大连:东北财经大学出版社,2005

^② 于中一.企业避税与反避税措施[M].改革出版社.1995.

^③ 杨崇才等.税务会计与纳税筹划教程[M].经济科学出版社.2001.

^④ 宋献中.纳税筹划与财务管理相关性分析[M].暨南大学出版社,2002:201-205.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库